

LLEI · VIGENT

Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats

Text vigent a 17/10/2026

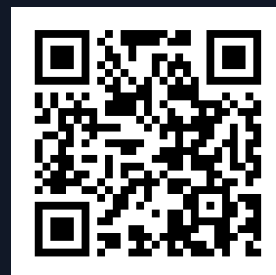
Article 38. Règim especial de societats de tinença de participacions en societats

Generat el 17/10/2026 a les 18:52

Dades fins al BOPA del 14/10/2026

Pàgina viva: bopa.mca.ad/llei/95-2010/art-38

Text consolidat de treball, no oficial. Elaborat per MCA Assessors a partir del Butlletí Oficial del Principat d'Andorra. En cas de discrepància, mana el BOPA. Les notes d'elaboració pròpia estan pendents de revisió professional. No constitueix assessorament jurídic ni fiscal.



Versió actualitzada

Article 38. Règim especial de societats de tinença de participacions en societats

1. Els obligats tributaris que tinguin la forma de societat anònima o limitada i que tinguin per objecte exclusiu la gestió i la tinença de participacions en societats residents o no residents fiscals al Principat d'Andorra poden sol·licitar l'aplicació d'aquest règim especial.
2. Els valors o les participacions representatius de la participació en el capital de la societat de tinença de participacions en societats han de ser nominatius.
3. Les societats que s'acullin a aquest règim obtenen una exempció en la base de tributació dels dividends que percebin de les participacions en altres societats i dels resultats positius que obtinguin de la seva transmissió. Les limitacions previstes a l'apartat 2, de l'article 20 són aplicables a les participacions en altres societats que posseeixin les societats acollides a aquest règim. Quan la societat participada sigui no resident fiscal a Andorra, cal que estigui subjecta, sense possibilitat d'exempció, a un impost sobre la renda de característiques similars a l'impost sobre societats del Principat d'Andorra, a un tipus nominal equivalent, almenys, al 40 per cent del tipus general de gravamen previst per l'article 41. A l'efecte d'establir aquesta similitud substancial, es tenen en compte les característiques essencials de l'impost estranger, i si la finalitat principal d'aquest impost rau en la imposició de la renda obtinguda per l'obligat tributari. S'entén complert aquest requisit quan la societat participada sigui resident en un país amb el qual el Principat d'Andorra hagi subscrit un conveni per evitar la doble imposició que li sigui aplicable. Si la societat participada directament no està subjecta a un impost de característiques similars, però sí que ho està la societat filial participada per aquesta societat, el requisit s'entén complert pel que fa a les rendes procedents de la societat no subjecta que, al seu torn, procedeixin de la filial de segon grau que compleixi el requisit de subjecció a un impost de característiques similars. En el cas de societats participades residents fiscals al Principat d'Andorra, aquesta exempció s'aplica si la societat participada està subjecta, sense possibilitat d'exempció, al tipus general de gravamen previst per l'article 41. La societat ha d'identificar en la memòria dels seus comptes anuals el detall de la cartera que té, i ha d'identificar les participacions en les societats que tingui o que hagi mantingut en l'exercici, el seu valor patrimonial i els dividends o les reserves que percebi en l'exercici.
4. Els beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes exemptes estan exemptes de l'impost de societats del soci quan es tracti d'una societat andorrana.
5. Les societats de tinença de participacions en societats han de presentar una declaració de l'impost, encara que no s'hagi de satisfer cap deute tributari.

Redacció vigent des del 19/06/2019 · text refós oficial · [Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impos](#) (BOPA 2019-06-19)

COM CITAR-LO

Art. 38 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, en la redacció vigent a 17/10/2026.

Historial de versions

1. **19/06/2019** → vigent · text refós oficial · Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, · [BOPA 2019-06-19](#)